

市场经济体制下工业企业经济效益评价指标体系

朱 启 贵

在我国,作为评价工业企业经济效益的主要方法,是工业企业经济效益评价指标体系。这个体系是在改革开放初期建立并投入运行的,主要是满足计划经济体制需要的。近几年,就建立与市场经济相适应的工业企业经济效益评价指标体系问题,经济理论界、实际部门等展开了讨论,取得了一些成果,较有代表性的成果是国家统计局和有关部委于1992年和1993年两次改进的工业企业经济效益评价指标体系。综观研究成果,我认为存在4个主要问题:(1)对经济效益概念的理解有偏差。如有人认为“经济效益等于产出减去投入”;又有人认为“经济效益等于产出与投入之比”;还有人认为可以用产出指标作为经济效益指标。(2)经济效益指标体系不完整。如现行的工业企业经济效益评价指标体系缺少反映技术进步的效益指标和反映物质消耗的效益指标等。(3)综合评价指标中的标准值具有不可比因素。(4)经济效益指标体系中含有计划经济体制下的指标。如现行的工业企业经济效益评价指标体系中的“工业增加值率”的分母是工业总产值。因此,市场经济体制下的工业企业经济效益评价指标体系问题仍然是重要的课题。本文就是对这一课题的探索。

一、经济效益的概念

经济效益与经济效果以及经济效用是三个互有区别但又密切联系的范畴。在现实经济理论和实践中,人们常把经济效益近似地等同于经济效果。对于经济效用,人们很少采用,原因是它来自于西方经济理论,因此,过去理论界对经济效用一直持批判的态度。

经济效果是经济投入与产出的比较,具体表现为有用成果与劳动投入的比较。在一定的劳动投入下,所得有用成果大,表明经济效果好,反之,经济效果差;或者在一定的有用成果(包括质量因素)下,所耗劳动少,表明经济效果好,反之,经济效果差。用公式表示为:

$$\text{经济效果} = \frac{\text{有用成果}}{\text{劳动投入}} \text{ 或 } \frac{\text{劳动投入}}{\text{有用成果}}$$

生产是为了满足需要,但有用成果能不能满足需要,即使采用销售产值指标来计量有用成果,也不能说它能够反映生产成果满足需要以及满足需要的程度。经济效果范畴不能回答这个问题,需要引入一个新范畴,这就是经济效用。

人们之所以对商品产生种种需要,是因为商品能够满足人们的欲望或愿望。商品这种满足人们欲望或愿望的能力,经济学称之为效用。效用与使用价值有密切联系,但有很大的区别。商品使用价值是商品效用的基础,没有使用价值就谈不上效用,但使用价值是固定的,面包可以充饥,衣服可以御寒,对谁使用都是一样。但效用不然,同样的一件衣服对不同的消费者的满足程度大不一样,它随着人们的经济条件、文化素质、民族传统和习惯爱好而有所不同。即使一个

人对一种商品的效用,也会随使用时间和条件的变化而变化。面包可以充饥,第一块面包效用最大,第二块次之,第三块再次,效用一块不如一块,这就是经济学的效用递减规律。正因为商品有效用递减的客观趋势,商品生产者必须密切注视这种变化,组织适时需要也就是适销的商品生产,以便更好地满足社会生产生活的需要。在市场经济条件下,效用也会以最好的价格来实现,生产者的利益也随之提高了。

经济效益的数量表现则为有效成果与满足需要的对比,即:

$$\text{经济效益} = \frac{\text{满足需要}}{\text{有用成果}} \text{ 或 } \frac{\text{有用成果}}{\text{满足需要}}$$

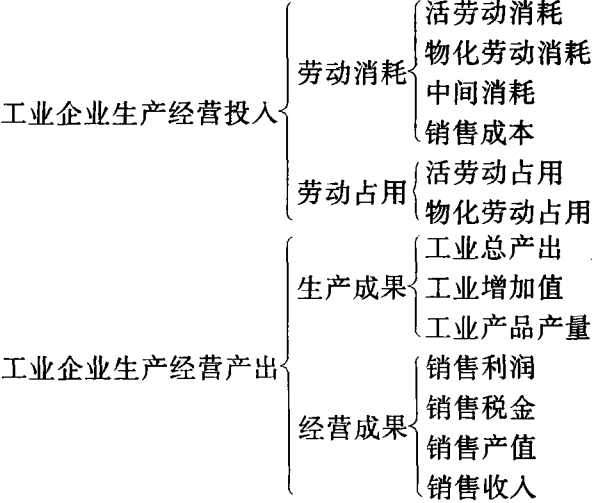
公式表明,在一定有用成果条件下,满足需要的程度愈高,则经济效益愈大,或者在同样程度满足需要的条件下,所用的有用成果愈少,则经济效益愈大;反之,经济效益愈小。

企业总是希望在现有的条件下,能够生产最多的有用成果,而且这些成果能最大限度地满足人们的需要。因此,经济效益包括两重含义,第一是现有的生产条件下生产最多的有用成果,第二是在已有的有用成果条件下最好地满足需要,因而它是经济效果与经济效益相结合的结果。即:

$$\text{经济效益} = \frac{\text{满足需要}}{\text{劳动投入}} = \frac{\text{有用成果}}{\text{劳动投入}} \times \frac{\text{满足需要}}{\text{有用成果}} = \text{经济效果} \times \text{经济效益}$$

由于企业产品提供给市场,最后给谁使用、价格如何,一般是不了解的,因而对满足需要的程度无法取得全面的了解,所以人们才用经济效果指标来代替经济效益指标。也就是说,经济效益表现为产出与劳动投入的比较。

在市场经济条件下,工业企业经济效益就是生产经营产出与生产经营投入之比。工业企业劳动投入与产出的指标分别为:



工业企业生产经营投入与产出的各种指标相互对比,可以得出一系列经济效益指标。综上所述,用“产出减去投入”或单个产出指标来表示经济效益都是不妥的。

二、设置工业企业经济效益评价指标体系的 指导思想和基本原则

1. 指导思想

从适应市场经济体制需要出发,建立与现代工业企业生产经营机制相配套的,为企业经营

决策和国家宏观调控服务的工业企业经济效益评价指标体系。目的在于纠正片面追求产值,忽视经济效益的现象,促进工业经济工作的重点转移到调整结构、提高经济效益的轨道上来。

2. 基本原则

(1) 配套性原则。为了适应市场经济需要,我国从1992年开始实施新国民经济核算体系,1993年又施行了新的财务会计制度,这是我国经济核算制度的重大改革。由于工业企业经济效益评价指标体系是国民经济核算指标体系的组成部分,且资料主要来源于财务会计,因此,工业企业经济效益评价指标体系必须与新国民经济核算体系和新财务会计制度相配套。也就是说,经济效益评价指标的口径应与新国民经济核算体系和新财务会计制度保持一致。

(2) 全面性原则。完整的工业企业经济效益评价指标体系,既有反映劳动消耗的经济效益指标,又有反映劳动占用的经济效益指标;既有反映活劳动消耗的经济效益指标,也有反映物质消耗的经济效益指标;还应有反映经营状况的经济效益指标、科技进步的经济效益指标和环境保护方面的经济效益指标等。

(3) 充分性原则。能反映企业经济效益的指标较多,我们不可能全部选取,而应选取一些主要指标。但也不能选取过少,过少会产生片面结果。选取指标多少的标准,是尽可能使所选取的指标充分反映企业经济效益全貌。

(4) 实用性原则。工业企业经济效益评价指标既要具有科学性,易于取得资料,又要便于实现指标计算、分析的电算化。指标不仅满足经济管理者的需要,而且有利于广大群众理解和接受。

三、工业企业经济效益评价指标体系

根据设置工业企业经济效益评价指标体系的指导思想和基本原则,我认为工业企业经济效益评价指标体系由单项评价指标和综合评价指标两部分组成。

单项评价指标

1. 反映劳动消耗的经济效益指标

(1) 活劳动消耗的经济效益指标。报告期活劳动消耗量一般用职工工资总额表示,因此,反映活劳动消耗的经济效益,用工资产值率来表示。

$$\text{工资产值率}(\%) = \frac{\text{报告期工业增加值}}{\text{报告期职工工资总额}} \times 100\%$$

(2) 物化劳动消耗的经济效益指标

$$\text{物质消耗产值率}(\%) = \frac{\text{报告期工业总产出}}{\text{报告期物质消耗额}} \times 100\%$$

(3) 全部劳动消耗的经济效益指标。综合反映企业生产要素消耗总量的指标是工业总成本,所以用工业成本产值率表示全部劳动消耗的经济效益。

$$\text{工业总成本产值率}(\%) = \frac{\text{报告期工业增加值}}{\text{报告期工业总成本}} \times 100\%$$

工业总产出是报告期内企业生产活动的总成果,包括本期生产的已出售和可供出售的物质产品和服务、在建工程以及自产自用消费品和自制固定资产的价值。工业增加值是工业总产出扣除中间投入价值后的余额,包括固定资产折旧、劳动者报酬、生产税净额、营业盈余。

2. 反映劳动占用的经济效益指标

(1) 活劳动占用的经济效益指标。企业拥有的职工人数,表明企业占用了多少活劳动,所以用全员劳动生产率能反映活劳动占用的经济效益。

$$\text{全员劳动生产率(元/人)} = \frac{\text{报告期工业增加值}}{\text{报告期职工平均人数}}$$

(2)物化劳动占用的经济效益指标

$$\text{固定资产产值率(\%)} = \frac{\text{报告期工业增加值}}{\text{报告期固定资产平均净值}} \times 100\%$$

$$\text{流动资产产值率(\%)} = \frac{\text{报告期工业增加值}}{\text{报告期流动资产平均余额}} \times 100\%$$

(3)全部劳动占用的经济效益指标

$$\text{资金产值率(\%)} = \frac{\text{报告期工业增加值}}{\text{报告期固定资产平均净值} + \text{报告期流动资产平均余额}} \times 100\%$$

3. 反映科技进步的经济效益指标

$$\text{科技进步经济效益指标} = \frac{\text{报告期工业增加值增长率}}{\text{报告期固定资产净值增长率} + \text{报告期流动资产余额增长率}}$$

4. 反映企业经营状况的经济效益指标

(1)资金利税率,资金利税率指报告期已实现的利润、税金总额与同期的资产(固定资产净值和流动资产)之比,反映企业资金运用的经济效益。

$$\text{资金利税率(\%)} = \frac{\text{报告期止累计实现利税总额}}{\text{报告期固定资产净值平均余额} + \text{报告期平均流动资产}} \times 100\%$$

(2)成本费用利润率。成本费用利润率指报告期实现利润与成本费用之比,反映降低成本的效益。

$$\text{成本费用利润率(\%)} = \frac{\text{报告期实现利润总额}}{\text{报告期成本费用总额}} \times 100\%$$

(3)营运资金周转率。营运资金周转率指一定时期内营运资金完成的周转次数,反映营运资金的周转速度。

$$\text{营运资金周转率(次)} = \frac{\text{报告期止累计产品销售收入}}{\text{报告期平均营运资金}}$$

平均营运资金指流动资金减流动负债后的净额。月平均数按本月初营运资金、月末营运资金之和除以2求得。

5. 环境保护效益方面的经济效益指标

工业生产中“三废”的排放,会造成环境的污染和自然生态平衡的破坏,从全社会考察,这会给全社会的经济生活带来损失。因此,必须设立环境保护效益方面的指标,以反映环境保护的经济效益如何。

$$\text{环境保护经济效益指标(元/米}^3\text{)} = \frac{\text{报告期工业增加值}}{\text{报告期工业生产“三废”排放量(米}^3\text{)}}$$

计算结果表明:每立方米“三废”排放量提供的工业增加值越高,表明企业环境保护的经济效益越好。

工业企业经济效益综合评价指标

上述12个指标分别从不同的侧面反映了企业经济效益。为了对工业企业经济效益进行全面、科学地评价,以及进行横向和纵向比较,我们必须设计出一个工业企业经济效益综合评价指标。在统计学理论与方法中,综合评价的方法很多,如评分法、综合指数法和功效系数法等。从简便易行的角度考虑,还是采用综合指数法为好。

工业企业经济效益综合指数是以工业企业各项经济效益指标实际数值分别除以该项指标的全国标准值,并乘以各自权数,加总后除以总权数求得。计算公式为:

$$\text{工业企业经济效益综合指数} = \sum \left(\frac{\text{某项经济效益指标报告期数值}}{\text{该项指标全国标准值}} \times \text{权数} \right) \div \text{总权数}$$

从理论上讲,应选用经济运行正常、价格体系合理、社会总供需平衡的年份计算其平均值,但这里的工业企业经济效益指标是建立在新国民经济核算体系和新财会制度基础上的,其概念、核算范围、口径与方法均是遵守市场经济原则,与过去计划经济体制下的企业统计制度和财会制度有本质的区别。因此,过去的资料计算不出新的指标的标准值,只能采用1993年7~12月的平均值,不能用“七五”时期的平均值。

权数是用于反映在综合指数中各项指标所占有的重要程度。其确定方法有两大类:一类是运用数学方法通过计算分别确定出各项指标在综合指数中所占有的重要顺序。另一类是专家调查法,以当前经济效益单项指标所反映的经济侧面的重要程度,结合经验判断确定的。我倾向于采用第二类方法确定权数。根据我的调查研究,上述12个指标的权数分别为:工资产值率、物质消耗率、全员劳动生产率、固定资产产值率、流动资产产值率和环境保护经济效益指标的权数均为5;工业总成本产值率、资金产值率、科技进步经济效益指标和成本费用利润率的权数均为10;资金利税率和营运资金周转率的权数均为15。总权数为100。

在计算工业企业经济效益综合指数时,各项经济效益指标的分子、分母应按报告期止累计数(如产品销售收入为报告期累计产品销售收入)或序时平均数(如平均营运资金为报告期止各月平均营运资金之和除以累计月数)计算。遇有时数与点数对比的指标,应将时期数乘以12除以累计月数计算。

综合指数的作用在于:(1)广泛性。由于采用相同的权数和标准值,因而在一定程度上消除了地区、行业及企业之间在产业结构、产品结构和区域上的不可比因素,能够取得从企业到行业、从地区到全国各个不同层次的工业综合经济效益结果。(2)全面性。由于可根据不同时期的数据,分别计算各时期的工业经济效益综合指数,因而该指数可以从静态和动态趋势上较全面地反映工业经济效益变动。(3)综合性。由于综合指数是由多项经济指标加权平均求得,因而,通过对总指数的分解,即分析单项指标的变化对总指数的影响,可深入研究制约工业经济效益提高的原因所在,以便于采取相对应的改进措施。(4)公平性。由于使用全国统一的工业经济效益指标体系及评价标准,就便于克服以往在经济指标的衡量中,简单地以上年为基数进行环比所造成的“鞭打快牛”的弊病。

(作者系厦门大学经济学院博士生)

(责任编辑:张永建)

(上接第31页)

沿边和全国各地打工后,带回了资金,也带回了技术和管理经验,对促进村社工业企业的发展必定会起到不可估量的作用。村社应高度重视,并充分发挥这批人的作用。

3. 充分重视户办手工业

山丘地区的县,农户相对较为分散,资金比较匮乏,一下子难于办起大企业来。为此,从山丘地区经济发展的实际出发,应鼓励乡村以下的农户大力发展以农副产品为原料,加工手段简单,技术水平要求不高,适宜分散生产的户办手工业。为了使各种类型的户办手工业得到较快的发展,应当进一步鼓励县、乡购销专业户的发展。城乡中的有经营特长,有组织能力的能人,环绕某种优势产品开展“最适宜”的运销业务,既与千家万户的户办手工业相联系,为他们提供原材料,收购他们的产品,又为城乡各类市场输入各种丰富的土特产品和可供深度加工的农副产品原料,为城乡生产、消费城乡商品的流通,城乡市场的繁荣起了政府所不能起到的重要作用。有了这一批购销专业户,不需要政府去操心投资、组织等问题,农村的户办手工业就可以由他们去组织,广泛地发展起来。

(作者工作单位:四川省社会科学院)

(责任编辑:高旭东)